

Codice A1017B

D.D. 29 maggio 2025, n. 251

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il PR FESR 2021-2027 - annualità 2024/2025 1° periodo



ATTO DD 251/A1017B/2025

DEL 29/05/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: Applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il PR FESR 2021-2027 – annualità 2024/2025 1° periodo

Visto il Regolamento finanziario (UE/Euratom) 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012;

Visto l' Accordo di Partenariato Italia 2021-2027, approvato dalla Commissione Europea con Decisione di esecuzione della Commissione C(2022)4787 del 15/07/2022;

Visto il Regolamento (UE) 1060/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus;

Visto il Regolamento (UE) 1058/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione;

Visto in particolare l'articolo 71 del Regolamento generale (UE) 2021/1060 che individua le Autorità dei programmi e l'articolo 77 che descrive le funzioni dell' Autorità di Audit: un'autorità pubblica funzionalmente indipendente dagli organismi soggetti all'audit ed è responsabile dello svolgimento degli audit dei Sistemi, delle operazioni e dei conti;

Visti, in particolare, con riferimento alla Strategia di audit:

- l'articolo 78 e l'articolo 84, paragrafo 3 del Regolamento (UE) n. 1060/2021;
- l'Allegato XXII al medesimo Regolamento;

Visti in particolare, per quanto riguarda il campionamento: gli articoli Art. 79, 81 e 83 del Regolamento (UE) n. 1060/2021

Visto il Regolamento Delegato (UE) 67/2023 della Commissione del 20 ottobre 2022 che integra il regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio stabilendo metodologie di campionamento standardizzate pronte all'uso e le modalità per coprire uno o più periodi di programmazione

Visto il Regolamento (UE) 2023/435 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 febbraio 2023 che modifica il regolamento (UE) 2021/241 per quanto riguarda l'inserimento di capitoli dedicati al piano REPowerEU nei piani per la ripresa e la resilienza e che modifica i regolamenti (UE) n. 1303/2013, (UE) 2021/1060 e (UE) 2021/1755 e la direttiva 2003/87/CE;

Vista la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea “*Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri*” EGESIF 14-0011-02 del 27/08/2015;

Vista la guida orientativa predisposta dalla Commissione Europea “*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*” EGESIF 16-0014-01 20/01/2017;

Vista la “Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC); finanziamenti a tasso forfettario, tabelle standard di costi unitari, somme forfettarie” Edizione riveduta a seguito dell'entrata in vigore del regolamento (UE, Euratom) 2018/1046- Comunicazione della Commissione - Orientamenti sull'uso delle opzioni semplificate in materia di costi nell'ambito dei Fondi SIE — Versione riveduta (2021/C 200/01);

Vista la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea “*Methodological note for the assessment of management and control systems in the member states*”, CPRE_23-0007-01 del 24/05/2023;

Vista la guida sulle verifiche di gestione “*Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027*”, CPRE_23-0005-01 del 24/05/2023;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit “*Methodological note on the annual control report, audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027*” CPRE_23-0013-01 del 26/07/2023;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea sulla preparazione e audit dei conti “*Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027*” CPRE_23-0012-01 del 25/08/2023;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 7- 4281 del 10 dicembre 2021 ad oggetto: ”Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 e s.m.i. Riorganizzazione delle strutture del ruolo della Giunta Regionale. Modificazione dei provvedimenti organizzativi approvati con Deliberazioni della Giunta Regionale 29 ottobre 2019, n. 4-439, n. 1-975 del 4.02.2020, n. 1-2165 del 29.10.2020, n. 30-2984 del 12.03.2021, n. 6-3258 del 21.05.2021, n. 10-3440 del 23.06.2021 e n.18-3631 del 30.07.2021.”; sono stati confermati i compiti di Autorità di Audit per il Settore Audit, articolazione della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che, con deliberazione della Giunta regionale n. 41-5898 del 28 ottobre 2022 è stato recepito il Programma regionale PR FESR 21/27 della Regione Piemonte approvato con la Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C(2022)7270 del 7 ottobre 2022 ed è stata individuata l' Autorità di Audit nel Settore Audit della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che con DD n. 189/A1017B del 09/04/2025 l'AdA ha approvato il documento: “Strategia di audit PR FESR 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021”, realizzata conformemente all' allegato XXII del medesimo Regolamento;

Considerato il documento. "Struttura organizzativa dell'Autorità di Audit - Programmazione comunitaria Fondi SIE 2021-2027" approvato con DD n. 166 del 31 marzo 2025;

Considerato che con DD n. 167 del 31/3/2025, l'AdA ha approvato il documento: "Manuale delle procedure di audit 2021-2027 (art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Visto il Manuale del MEF - IGRUE trasmesso con nota ns prot. n. 6774/A1017B del 14 febbraio 2025 "Manuale delle procedure di audit 2021 - 2027 - Versione 2 del 14 febbraio 2025 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Considerato che la Direzione Competitività ha trasmesso con nota prot. n. 00005619 del 15/05/2025 la situazione dei progetti annualità 2024/2025 del PR FESR per il periodo di programmazione 2021/2027;

Considerato che il Settore Acquisizione e Controllo delle Risorse finanziarie ha confermato, con nota nostro protocollo in arrivo: 23335_A1017B del 15.05.2025, che nell'anno contabile 2024/2025 nel corso dell'anno contabile 2024/2025 sono state effettuate due certificazioni di spesa pari rispettivamente ad euro 38.196.181,96, ed euro 59.338.601,67..

risulta opportuno effettuare una selezione dei predetti interventi, tale da soddisfare i requisiti di campionamento previsti dalla norma comunitaria di riferimento.

tutto ciò premesso,

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- visti gli artt. 4 e 17 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche ed integrazioni;
- visto l'art. 17 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23;

determina

di approvare, ai fini dell'applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - annualità 2024/2025 del PR FESR – programmazione 2021/2027, 1° periodo i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

- 1) Verbale di campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2024/2025 - 1* periodo del PR FESR 2021- 2027;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2024/2025 - 1* periodo del PR FESR 2021- 2027

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

IL DIRIGENTE (A1017B - Audit)

Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. All_1_Verbale_campionamento_24_25..pdf
2. All_2_Relazione_di_campionamento.pdf
3. All_3_Progetti__camp__24_25.pdf



Allegato

¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento



Direzione della Giunta Regionale
Settore Audit
Autorità di Audit dei Fondi Strutturali Comunitari

**Verbale campionamento delle operazioni di spesa
annualità 2024/2025**

POR FESR 2021-2027 CCI 2021IT16RFPR014

Ordine del Giorno:

- Verifica della comunicazione inviata dall'Autorità di Gestione con nota Protocollo n. 0005619 del 15/05/2025 avente ad oggetto: **"PR FESR_Ado_campionamento"** in riscontro alla nota AdA prot. n. 22795 del 12/05/2025.
- Verifica delle metodologie di campionamento e dell'utilizzo del Sistema Informativo IGRUE- My Audit – Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento.
- Verifica e approvazione dell'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale come definito dall'Art. 79 comma 1 del Reg. (UE) 1060/2021 e dall'articolo 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023, da parte dell'Autorità di Audit del FESR CCI 2021IT16RFPR014.

L'incontro ha avuto luogo martedì 23 maggio 2025, alle ore 14.30, presso la sede dell'Autorità di Audit, sita in Piazza Piemonte 1, Torino.

Presenti all'incontro:

<i>Nominativo</i>	<i>Ente</i>
Dott. Fausto Pavia	Dirigente Autorità di Audit
Dott.ssa Angela Darino	Funzionario Autorità di Audit
Dott. Cosimo Micelotta	Funzionario Autorità di Audit
Dott. Dario Celegato.	AT Kpmg S.p.A

Nel corso dell'incontro sono stati trattati gli argomenti posti all'Ordine del Giorno e si è proceduto alla verifica della documentazione pervenuta, in particolare, del file contenente i

dati richiesti ai fini del campionamento, il quale è stato fornito dall'Autorità di Gestione in allegato alla nota Prot. n. 5619 del 14/05/2025 ed altresì trasmesso, in formato editabile. La nota dell'AdG riporta i dati della Certificazione di spesa al 12.05.2025 e la previsione di una ulteriore, successiva, certificazione al 30.06.2025.

Il Gruppo di Lavoro ha, inoltre, proceduto all'esame delle possibili metodologie di campionamento ed alla verifica ed approvazione dell'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale.

Dopo aver verificato le note trasmesse dall'AdG e dall'AfC e la corrispondenza dei totali con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento Versione 2.0 numero 4.0.130163 del 28/02/2024 dell'Autorità Funzione Contabile al 12.05.2025, l'AdA ha accertato che l'Universo trasmesso con nota Prot. n. 5619 del 14/05/2025 sia composto da valori univoci e positivi, individuando l'Universo dei progetti su cui procedere all'estrazione campionaria tramite l'applicativo My Audit.

L'AdA ha proceduto all'estrazione del campione I Periodo ai sensi dell'art.79 comma 1 del Reg (UE) 1060/2021 e dell'articolo 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023, utilizzando un metodo di campionamento non statistico, non stratificato, senza riproporzionamento con estrazione MUS Standard.

Le fasi che caratterizzano il processo di campionamento e la lista dei progetti campionati sono riportate nella *“Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell'ambito del PR FESR Regione Piemonte – CCI 2021IT16RFPR014 Annualità 2024/2025”* allegata al presente Verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 16.00 circa.

Dott. Fausto Pavia
Dirigente Autorità di Audit
Verbale formalizzato il



**Direzione della Giunta Regionale
Settore Audit
Autorità di Audit dei Fondi Strutturali Comunitari**

**Allegato 2 - Relazione di campionamento relativa alle spese certificate
nell'ambito del PR FESR – Regione Piemonte –
CCI 2021IT16RFPR014
Annualità 2024/2025**

**METODOLOGIA STATISTICA PER L'ESTRAZIONE DEI PROGETTI DA
SOTTOPORRE A CAMPIONAMENTO
Art.79 del Reg. (UE) 1060/2021 e Art. 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023**

Maggio 2025

Obiettivo

Il presente documento descrive, relativamente alla Programmazione 2021-2027, la metodologia che l'Autorità di Audit del PR FESR CCI 2021IT16RFPR014 a titolarità della Regione Piemonte ha utilizzato per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo annuale a norma dell'art. 79 comma 1 del Regolamento (UE) n. 1060/2021 e dell'articolo 6 del Regolamento delegato (UE) n. 67/2023.

Lavoro svolto

La metodologia utilizzata si pone in linea con il RDC sopra citato, con il Regolamento delegato (UE) n. 67/2023 della Commissione del 20/10/2022 e con le informazioni contenute nella EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020" per quanto applicabile alla nuova programmazione. Il lavoro svolto ai fini del campionamento è descritto nel presente documento ed è suddiviso come segue:

- A) Verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento
- B) Considerazioni sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo e determinazione dei parametri per estrazione
- C) Scelta della metodologia di campionamento e scelta della metodologia estrattiva
- D) Determinazione della numerosità campionaria

Verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento

Al fine di procedere all'attività di campionamento su due periodi relativo all'a.c. 24-25, l'AdA, con la nota protocollo n. 0022795_A1017B del 12/5/2025, ha richiesto all'Autorità di Gestione l'elenco delle operazioni per le quali sono state presentate e previste certificazioni di spesa e, contestualmente, ha richiesto all'Autorità con Funzione Contabile conferma che il totale complessivo ed i totali per Priorità coincidessero con i dati contenuti nella propria contabilità.

L'AdG, con la nota protocollo n. 5619 del 15/5/2025, ha trasmesso all'AdA i dati richiesti:
<<In riscontro alla vostra nota prot. n.0022795/A1017B del 12/05/2025, si trasmette la lista dei progetti contenente le informazioni richieste.

Si precisa che non sono presenti spese collegate ad obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni e non risultano avanzamenti negativi >>.

Il file Excel di dettaglio inviato via mail del 20/5/2025, ad integrazione della succitata nota, denominato "Universo AdA_v_2.xls", riporta i dati dell'anno contabile in corso relativi alla spesa certificata al 12.05.2025 e alla spesa che l'AdG stima di certificare alla data del 30.06.25, come riportato nella tabella allegata.

dice Priorità	Avanzamento spesa certificata al 12/05/2025 I periodo	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione I periodo	Previsioni avanzamento spesa certificata al 30/06/2025 II periodo	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione II periodo
I	51.939.231,97 €	18	49.220.904,25	22
II	5.638.016,31 €	1	7.394.341,07	2
III	-	-	-	-
VI	1.761.353,39 €	3	-	-
Totale complessivo	59.338.601,67 €	22	56.615.245,32	24

Nell'universo sono ricompresi 6 SF e il progetto A19_2023_CSP821 Voucher digitalizzazione, che presentando caratteristiche simili per la presenza di un significativo numero di destinatari finali, l'Ada, sulla base del proprio giudizio professionale, ha deciso di considerare a parte escludendoli dalla popolazione sottoposta a campionamento. Di seguito l'elenco delle operazioni escluse i cui avanzamenti di spesa saranno controllati attraverso il sotto campionamento per selezionare le pratiche di investimento e/o i percettori finali da controllare nell'ambito di ciascun strumento/operazione, secondo le specifiche disposizioni in merito al sottocampionamento contenute nell'articolo 7 regolamento (UE) 2023/673.

N°	SF + A19_2023_CSP821	Spesa certificata al 12.05.25	avanzamento spesa stimata al 30.06.25
1	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	12.457.704,37 €	13.153.803,20 €
2	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	4.259.766,22 €	5.484.961,14 €
3	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	10.468.979,34 €	9.684.217,74 €
4	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	5.638.016,31 €	616.381,91 €
5	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	- €	6.777.959,16 €
6	PR-FESR 21-27 PRI-3-5 Fondo di garanzia, linee A e B - SIF	- €	15.699.875,78 €
7	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	17.043.116,03 €	- €
	TOTALE CERTIFICATO SF + CSP821	49.867.582,27 €	51.417.198,93 €
	Totale spesa certiifcata/ stimata	59.338.601,67 €	56.615.245,32 €
	universo su cui procedere all'estrazione	9.471.019,40 €	5.198.046,39 €

L'Autorità con Funzione Contabile con la nota protocollo n. 31476 del 14.05.2025: risponde confermando i dati dichiarati dall'Autorità di Gestione: << Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 22795/A1017B in data 12.05.2025 si comunica che nel corso dell'anno contabile 2024/2025 sono state effettuate due certificazioni di spesa pari rispettivamente ad euro 38.196.181,96, ed euro 59.338.601,67. Si sottolinea, inoltre, che tali informazioni sono registrate e pienamente consultabili nell'apposito applicativo SFC2021. Si segnala, infine, che nel corso dell'anno contabile 2024/2025 non sono stati rilevati avanzamenti negativi >>.

I dati relativi alla spesa certificata al 12/5/2025, trasmessi dall'AdG con la nota protocollo n.5619 del 15/05/2025, sono stati verificati con quelli riportati nella Domanda di pagamento intermedio Versione 2.0 numero 4.0.130163 del 28/02/2025: la verifica, che ha avuto ad oggetto sia l'importo totale certificato, sia gli importi certificati suddivisi per assi prioritari, non ha evidenziato anomalie.

Codice Priorità	Avanzamento spesa certificata al 12/05/2025	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione
I	51.939.231,97 €	18
II	5.638.016,31 €	1
VI	1.761.353,39 €	3
Totale complessivo	59.338.601,67 €	22

Ai fini dell'estrazione del campione **1 periodo**, sono stati considerati solo i progetti con importo certificato positivo, escludendo i progetti (SF + A19_2023_CSP821) sotto riportati.

N°	Strumento Finanziario Certificato AC 24-25 - I periodo	Totale
1	A19_2023_Attrazione	12.457.704,37 €
2	A19_2023_CSP821	17.043.116,03 €
3	A19_2023_Digitalizzazione	4.259.766,22 €
4	A19_2023_Effic_energetica	5.638.016,31 €
5	A19_2023_Effic_Produttivo	10.468.979,34 €
	Totale complessivo	49.867.582,27 €

L'universo su cui si procederà all'estrazione è quindi così definito:

Definizione universo	n. operazioni	Importo certificato
Progetti con avanzamento positivo	22	59.338.601,67 €
SIF + A19_2023_CSP821	5	49.867.582,27 €
Universo su cui procedere all'estrazione del campione Ac 24-25 I periodo	17	9.471.019,4 €

A) **Considerazioni sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo e determinazione dei parametri per estrazione**

Per determinare le dimensioni del campione riferito al I Periodo, le quali, come è noto, dipendono dal livello di confidenza determinato in base al livello di affidabilità derivante dall'Audit di Sistema, ovvero, dal livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo, l'AdA ha utilizzato le risultanze dell'ultimo **Audit di Sistema sull'Autorità di Gestione del PR FESR 2021/27, avviato in data 22 luglio 2024 con nota Prot. n. 32198 e concluso con la trasmissione del Rapporto definitivo in data 22 novembre 2024** (nota di trasmissione prot. n. 52758_A1017B), Audit riferito all'anno contabile 01/7/2023-30/6/2024.

L'Audit di Sistema è stato svolto con la metodologia e gli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit 2021-2027- versione 1, approvato con Determinazione n. 286 del 22 maggio 2024. L'organismo sottoposto ad audit è stato individuato, conformemente a quanto previsto nella Strategia di Audit approvata con Determinazione n. 310 del 07/6/2024, a seguito dell'esecuzione della Analisi dei Rischi, la quale è stata effettuata mappando il rischio per ciascun attore del Programma e per ciascun Requisito Fondamentale previsto dal Regolamento (UE) 1060/2021, nonché per Aree tematiche. L'AdA ha, pertanto, proceduto alla valutazione dell'entità e del contesto di riferimento accertando che nel Sistema di Gestione e Controllo le Autorità del PR+ sono le medesime Autorità di Gestione, Autorità con Funzione Contabile, Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.A. ed Mimit (Ex Mise) della Programmazione POR FSE 2014/20 e valutando che esse presentano una consolidata esperienza nell'attuazione dei Programmi cofinanziati con i Fondi Strutturali. In considerazione della continuità fra la Programmazione 2021/27 e la precedente, l'Autorità di Audit ha condotto la valutazione dei rischi sia on desk, sia mediante interviste all'AdG, come previsto dalla Nota EGESIF_14-0011-2_final del 27/8/2015. Analizzando la documentazione acquisita, ossia, il Si.Ge.Co. (e gli allegati) approvato dall'AdG con D.D. 105 del 20/03/2024, il Manuale dell'Autorità con Funzione Contabile (e gli allegati) approvato dall'AfC con D.D. 169 del 1/3/2023 e gli importi di bilancio certificati al 30/6/2024. l'Autorità di Audit ha ricavato il Rischio Totale (Risk Score RS) di ogni organismo, di ogni RF e di ogni Area Tematica, individuando l'autorità con il maggior rischio sulla quale effettuare l'Audit di Sistema nell'Autorità di Gestione e i Requisiti Fondamentali 1 e 2, che coinvolgono l'AdG, quali quelli più rischiosi.

Sulla base delle informazioni raccolte a seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco e dei risultati emersi dai test di conformità, l'AdA ha proceduto alla valutazione sul grado di funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell'Autorità di Gestione del Programma CCI2021IT16RFPR014.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per step prevista dalla Commissione Europea (Nota Ares (2023)3757159 del 31 Maggio 2023) e sulla base

di quattro Categorie di giudizio di affidabilità del Sistema di gestione e Controllo, come previsto nel Manuale di Audit al par. 4.4.2 “La valutazione di affidabilità del sistema”.

Tabella di affidabilità derivante dagli Audit di Sistema			
Categoria 1: Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti	Categoria 2 Funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti	Categoria 3 Funziona parzialmente, sono necessari miglioramenti sostanziali	Categoria 4 Sostanzialmente non funziona

Complessivamente, con riferimento alle risultanze del lavoro di Audit svolto, sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi all’esito del contraddittorio instauratosi con l’AdG, a chiusura del Rapporto definitivo trasmesso con nota prot. 52758_A1017B dell’11/12/2024, l’AdA ha potuto accertare che il Sistema di Gestione e Controllo adottato presenta carenze minime, tali da rendere necessari alcuni miglioramenti non sostanziali.

Si riporta di seguito il **Parere di Audit espresso per gli RF 1 e 2 dell’AdG** estrapolato dal Verbale di Affidabilità del 10/12/2024: << (Il “livello di affidabilità” del Sistema di Gestione e Controllo del Programma viene determinato in linea con quanto raccomandato dalla Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 “Methodological note for the assessment of management and control systems in the Member States”, sulla base della metodologia descritta nella Strategia di Audit - versione n. 1, adottata con D.D. 310/A1017B/2024 del 07/06/2024, e nel Manuale dell’Autorità di Audit - versione n. 1, adottato con D.D. 286 del 22/05/2024. Il periodo di riferimento è il periodo contabile 01/07/2023 - 30/06/2024. Allo scopo di rispettare la regolamentazione UE e la metodologia adottata dall’Autorità di Audit, la valutazione del Sistema di Gestione e Controllo del Programma si svolge sulla base degli elementi raccolti nei seguenti audit:

I risultati della valutazione dei Criteri di Valutazione, Requisiti Chiave, Organismi e Autorità sono riportati nei Rapporti di audit citati. La valutazione complessiva del Sistema di Gestione e Controllo del Programma per il periodo contabile 01/07/2023 – 30/07/2024 è:

Categoria 2, con un livello di affidabilità “Moderato” e un livello di confidenza del 70% per la seguente motivazione: il sistema funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti. >>.

Il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento, determinato in base al livello di affidabilità derivante dall’AdS sopra citato, è quello riportato nella tabella sottostante:

Valori di z per livello di confidenza

Livello di confidenza	60%	70%	80%	90%
Livello di affidabilità del sistema	ALTO	MODERATO	MODERATO	BASSO
z	0,842	1,036	1,282	1,645
Categoria	1	2	3	4

Deviazione standard dei tassi di errore = 0,0

Il calcolo di tale valore è stato effettuato calcolando la deviazione standard dei tassi di errore relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2024 – 30 giugno 2025 (Cfr. Relazione Annuale di Controllo del 15 febbraio 2025 par.5.9).

Tasso di errore atteso = 1,1%

Il TER relativo al periodo contabile 2024-2025 è stato stimato, sulla base del giudizio professionale dell'AdA, in via prudenziale date le irregolarità rilevate nel precedente periodo contabile.

La soglia di rilevanza delle verifiche sulle operazioni è stata definita, sulla base dell'art. 28 del Regolamento (UE) 480/2014, pari al **2%**.

C) Scelta della metodologia di campionamento e scelta della metodologia estrattiva

L'autorità di Audit ha stabilito in coerenza con la strategia, memorandum e con l'organizzazione interna del lavoro di procedere ad un campionamento su due periodi al fine di migliorare la distribuzione dei controlli durante l'anno contabile al fine di una migliore qualità del lavoro svolto. Come già descritto nel paragrafo precedente (A) l'universo trasmesso dall'AdG è così composto:

Periodo	n. Operazioni	Certificato/Stimato
I. periodo al 12.05.2025	17	9.471.019,4
II. periodo stimato 30.06.2025	18	5.198.046,39

Sulla base dei dati comunicati dall'AdG e confermati dall'AfC, l'Autorità di Audit, visto il numero ridotto di operazioni, ai sensi dell'art. 79, comma 1, del Reg. 1060/2021 e dell'art.

6 del Reg (UE) 67/2023, ha determinato il campione su cui svolgere gli audit delle operazioni basandosi su un **metodo di campionamento non statistico a percentuale fissa su due periodi senza proporzionamento**.

Sulla base della popolazione trasmessa dall'AdG rappresentata, per il I Periodo, dalle spese dichiarate alla Commissione nell'a.c. 2024-25 e composta da 17 operazioni certificate positive al 12/05/2025, l'Autorità di Audit ha stabilito di procedere con la modalità di estrazione Casuale/Statistico per unità monetaria (Mus Standard) **"Monetary unit sampling - Standard approach"** descritta nella Nota EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020".

Inoltre, dato tasso di errore nullo del precedente anno contabile, considerando la scarsa numerosità dell'universo e la varietà di progetti, l'Autorità di Audit ha stabilito di **non suddividere la popolazione in strati, o sottogruppi, per ricavarne campioni indipendenti**.

D) Determinazione della numerosità campionaria

Per il processo di campionamento l'AdA ha utilizzato il Sistema Informativo IGRUE, programma "My Audit", usufruendo dell'applicazione Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento non statistico, effettuando una estrazione su due periodi, senza stratificazione, con modalità di estrazione MUS, in linea con quanto stabilito nella Nota EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities" ed in linea con la Strategia di Audit.

L'AdA, al fine della determinazione del campione ordinario delle operazioni rientranti nell'ambito del Programma Operativo da sottoporre a controllo, ha ritenuto opportuno adottare una tipologia di campionamento non statistica su due periodi a percentuale fissa del 10% senza proporzionamento con un metodo di estrazione di tipo MUS "Standard Approach". La logica alla base dell'estrazione con la metodologia MUS prevede che le operazioni abbiano una probabilità di essere estratte proporzionale alla loro dimensione espressa in euro; in particolare, tutte le operazioni con un importo superiore al passo di campionamento, calcolato come rapporto tra la somma degli importi certificati e la numerosità campionaria, vengono estratte con certezza.

Nell'ambito del MUS standard la dimensione del campione viene calcolata attraverso la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z \times BV \times \sigma}{TE - AE} \right)^2$$

dove:

- BV: ammontare della spesa certificata per l'anno selezionato;
- z: coefficiente di confidenza calcolato dal sistema in base al livello di fiducia fissato;
- TE: errore tollerabile rappresentato dal livello di materialità e pari al 2%;
- AE: errore atteso;
- Sigmar: deviazione standard dei tassi di errori prodotti da un campione MUS.

Si evidenzia che maggiore è l'utilizzo di dati oggettivi per fissare il valore dell'errore atteso da parte del controllore, minore è il rischio di ottenere, al termine dei controlli, risultati che non consentono di esprimere un giudizio affidabile sull'errore nella popolazione, rendendo in tal modo necessaria un'ulteriore attività di verifica.

Per ottenere i valori della deviazione standard degli errori, l'AdA ha utilizzato i dati relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2023 – 30 giugno 2024 (Cfr. RAC 2025).

Una volta definita la dimensione del campione (n) è stato necessario suddividere la popolazione tra operazioni con un valore della spesa certificata superiore al passo di campionamento (operazioni high value) e operazioni con un valore della spesa certificata inferiore al passo di campionamento (operazioni low value).

Le operazioni high value costituiscono il campione delle operazioni high value e verranno tutte sottoposte ad audit.

Le operazioni low value costituiscono una popolazione dalla quale deve essere estratto un campione la cui dimensione è data dalla differenza tra la dimensione del campione originaria e il numero delle operazioni high value.

Il campione low value viene estratto mediante una selezione sistematica dalla lista ordinata casualmente delle operazioni low value.

Di seguito, si riporta la procedura MUS utilizzata per l'estrazione del campione ordinario:

- scelta casuale (numero random tra 1 e Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione) dell'unità che contiene il punto di partenza come prima unità del campione;
- selezione dell'unità individuata aggiungendo al punto di partenza il passo di campionamento (Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione);
- reiterazione dello step di cui al punto precedente tante volte quante sono le unità da estrarre sommando ad ogni unità precedentemente selezionata il passo di campionamento (PC). Se la somma del passo di campionamento porta ad un numero superiore al Valore complessivo della popolazione di riferimento (importo totale certificato – annualità 2024-2025), la procedura viene ripetuta. Ai fini della previsione del

calcolo della determinazione numeraria l'AdA procede al calcolo della distribuzione mediante i fogli di calcolo forniti dalla Commissione Europea.

Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference)	14.669.065,79 €		
	Sampling unit	op	I periodo	II periodo
	Size of population (number of sampling units, excluding	35		
	Stratum		1	2
	Book value		9.471.019,40	5.198.046,39
	Size of stratum (number of sampling units)		17	18
Sample	Sample size (n)*	4		
	Stratum		1	2
	Sample size** ($n_n = n * (BV_n / BV)$)		3	2
	Cut-off***		3.157.006 €	2.599.023 €
	Number of operation with BV larger than cut-off			
	Book value of operations with BV larger than cut-off			
	Book value of the remaining population (BV _c)		9.471.019,40 €	5.198.046,39 €
	Number of remaining operations to be selected (n _c)		3	2
Sampling interval****		3.157.006 €	2.599.023 €	
Sample results	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off			
	Sum of sample error rates in low value strata			
	Projected error by stratum		- €	- €
Projection	Projected error	- €		
	Projected error rate (%)	0,00%		

Considerando un BV rispettivamente del primo e secondo periodo di 9.471.019,40 e di 5.198.046,39 corrispondente a 17 e 18 operazioni il valore di n è pari a 4 cioè il 10% di 35 (17+18=35 operazioni totali previste nella popolazione "non SIF ed affini") che arrotondato per eccesso è posto pari a 4.

Si specifica che il calcolo della numerosità campionaria va effettuato considerando il totale delle operazioni previste nei due periodi così come stabilito nel caso di campionamento non statistico due periodi. Pertanto, la soglia minima del 10% delle operazioni prevista dal regolamento va applicata al totale delle 35 operazioni previste nei due periodi e il valore ottenuto pari a 4 va poi allocato nei due periodi con il metodo di estrazione (MUS STD). Allocando il numero delle operazioni estratte 4 tra i due periodi con il metodo (MUS STD) si ottengono 3 operazioni da estrarre nel primo periodo (di cui 1 HV e 2 LV) e 2 operazioni previste nel secondo periodo.

Estrazione del campione

Nella figura sottostante sono rappresentati i parametri principali dell'estrazione n. 3175:

***Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato**											
Sistema Monitoraggio Controlli											
Elenco Strati del Campione											
Data Elaborazione del Campione:	20/05/2025 10:36										
Programma Operativo:	2014IT16RFOP014 - POR Piemonte FESR										
Periodo Contabile di Riferimento:	01/07/2023 - 30/06/2024										
Periodo Spesa Certificata (Da - A):	01/07/2024 - 30/06/2025										
Tipo Campione:	Ordinario										
Modalita' Campionamento:	Casuale/Non statistico a Percentuale fissa										
Numero Campione:	3175										
Campione Stratificato:	No										
Numero Strati Campionamento:	1										
Numero Operazioni della Popolazione (N):	17										
Totale Spesa Certificata Positiva (BV):	9.471.019,40										
Livello Affidabilita' Audit Sistema:	Il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti										
Percentuale Numero Operazioni (%):	10,000										
Percentuale Totale Spesa Certificata (%):	10,000										
Metodo di Estrazione del Campione:	Casuale/Statistico per unita' monetaria (Mus Standard)										
Dimensione del Campione (n):	3										
Numero Operazioni HV:	1										
Numero Operazioni da Proiettare:	2										
Importo campionato:	1.711.995,18										
Percentuale di spesa campionata:	18,08										
Elenco Strati del Campione											
Strato Campionamento	Numero Operazioni Strato	Spesa Certificata dello Strato	Peso Economico (%)	Numero Operazioni da Estrarre (proposte dal sistema)	Numero Operazioni da Estrarre (effettive)	Operazioni High value	Numero Operazioni da Controllare Low Value	Spesa Certificata del Campione Low Value	Spesa Certificata High value	Soglia High Value	Passo di Campionamento
1	17	9.471.019,40	100	3	3	1	2	1.711.995,18	6.266.706,00	3.157.006,47	1.602.156,70

La determinazione numeraria, utilizzando i parametri descritti al paragrafo “B” della presente Relazione, ha comportato una numerosità stimata del campione ordinario per il I Periodo, relativo all’anno contabile 01/07/2024 – 30/06/2025, di n. 3 progetti certificati, come da sintesi dell’estrazione n. 3175, relativa all’anno contabile 2024/2025 I Periodo, sotto riportata:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
PR FESR – REGIONE PIEMONTE	17	3

È presente un progetto che superano la **Soglia High Value di 3.157.006,47 €**:

Di seguito, si riportano i dati effettivi risultanti dall'estrazione eseguita:

Spesa certificata e campionata del CAMPIONE ORDINARIO I PERIODO PR FESR REGIONE PIEMONTE		
A	Importo spesa certificata	€ 9.471.019,4
B	Numero operazioni certificate	17
C	Spesa Certificata del Campione Ordinario	€ 1.711.995,18
D	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	2
C/A	% di spesa certificata campionata per il campione ordinario	18,08%
A/D	Passo di campionamento	€ 1.602.156,7

L'Ada ha fatto riferimento ai parametri relativi all'anno contabile 2024-2025, sulla base di quanto disposto dal paragrafo 7.1 delle Linee guida Sub campionamento EGESIF – 16-0014-00.

<i>Dati di sintesi del campione annualità 2024/2025 I periodo</i>		
<i>Numero operazioni campione ordinario e supplementare del PR FESR – REGIONE PIEMONTE</i>		
I	Numero totale popolazione	22
L	Numero operazioni campione ordinario	3
M	Numero operazioni controllate (SIF + Affini)	5
(L+M)	Totale operazioni campionate	8
(L+M)/I	% di operazioni totali campionate	36,36%
<i>Spesa certificata campione ordinario e supplementare del PR FESR REGIONE PIEMONTE</i>		
N	Importo spesa certificata	€
O	Importo spesa SIF + Affini	49.867.582,27 €
	Importo spesa certificata del campione ordinario LV+HV	LV € 1.711.995,18 Hv € 6.266.706 TOT 57.846.283,45 €
P	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00
(O+P)	Importo totale spesa campionata	€ 57.846.283,45
(O+P)/N	% di spesa totale campionata	97,49%

Allegato 3

Si riportano i dati dei progetti campionati (cfr. Allegato 3 “Progetti campionati annualità 2024-2025” PR FESR REGIONE PIEMONTE”)

Id progetto	Priorità	Procedura di attivazione (bando-linea)	Codice progetto	CUP	Beneficiario	SPESA CERTIFICATA anno contabile 2024_2025
30621	VI	PR-FESR 21-27 PRVI-1-1 ASSISTENZA TECNICA	A19_2023_A19_21-27_01	J11C22001100009	A19000 DIREZIONE COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE - SEGRETERIA DIREZIONE A19	1.593.225,18 €
201516	I	PR-FESR 21-27 PRI-1-3 Sostegno alla internazionalizzazione delle imprese del territorio attraverso Progetti Integrati di Filiera (PIF) - Annualità 2023-2025	A21_2023_PIF_2023-2025	J68J23000380009	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT - Promozione internazionale	6.266.706,00 €
29907	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	A19_2023_Digitalizzazione	J15H23000030009	FINPIEMONTE S.P.A.	4.259.766,22 €
29919	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	A19_2023_Effic_Produttivo	J15H23000040009	FINPIEMONTE S.P.A.	10.468.979,34 €
29920	II	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	A19_2023_Effic_energetica	J61C22002060009	FINPIEMONTE S.P.A.	5.638.016,31 €
29874	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	A19_2023_Attrazione	J15H23000050009	FINPIEMONTE SPA	12.457.704,37 €
29956	I	0767 - PR-FESR 21-27 PRI-3-3 Aiuti a sale cinematografiche	0767000005	J12E23000230009	S.R.L. - IRPINIA	118.770,00 €
35098	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	A19_2023_CSP821	J15H23000060007	UNIONCAMERE COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DEL PIEMONTE	17.043.116,03 €
					TOTALE	57.846.283,45 €

Allegato 3

30621	VI	PR-FESR 21-27 PRVI-1-1 ASSISTENZA TECNICA	A19_2023_A19_21-27_01	J11C22001100009	A19000 DIREZIONE COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE - SEGRETERIA DIREZIONE A19	1.593.225,18 €
201516	I	PR-FESR 21-27 PRI-1-3 Sostegno alla internazionalizzazione delle imprese del territorio attraverso Progetti Integrati di Filiera (PIF) - Annualità 2023-2025	A21_2023_PIF_2023-2025	J68J23000380009	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT - Promozione internazionale	6.266.706,00 €
29907	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	A19_2023_Digitalizzazione	J15H23000030009	FINPIEMONTE S.P.A.	4.259.766,22 €
29919	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	A19_2023_Effic_Produttivo	J15H23000040009	FINPIEMONTE S.P.A.	10.468.979,34 €
29920	II	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	A19_2023_Effic_energetica	J61C22002060009	FINPIEMONTE S.P.A.	5.638.016,31 €
29874	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	A19_2023_Attrazione	J15H23000050009	FINPIEMONTE SPA	12.457.704,37 €
29956	I	0767 - PR-FESR 21-27 PRI-3-3 Aiuti a sale cinematografiche	0767000005	J12E23000230009	S.R.L. - IRPINIA	118.770,00 €
35098	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	A19_2023_CSP821	J15H23000060007	UNIONCAMERE COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DEL PIEMONTE	17.043.116,03 €
					TOTALE	57.846.283,45 €